



INFORME DE AUSTERIDAD Y EFICIENCIA DEL GASTO PÚBLICO IV- TRIMESTRE 2022

La Oficina de Control Interno, atendiendo los preceptos legales contenidos en el Decreto 1068 de 2015 presenta el Informe de Austeridad y Eficiencia del Gasto Público para el cuarto trimestre de 2022 el cual contiene los análisis de los gastos específicamente hace referencia a los conceptos o rubros que indica el Gobierno Nacional.

1. OBJETIVO

Realizar seguimiento a los conceptos o medidas de austeridad reglamentadas por el Gobierno Nacional en el Municipio de Chía, para el periodo correspondiente octubre a diciembre de 2022 y formular las recomendaciones enfocadas a optimizar el uso adecuado de los recursos públicos por parte de los servidores de la Entidad.

2. ALCANCE

Se hará revisión a todas las erogaciones realizadas por conceptos o rubros establecidos en la Política de Austeridad y Eficiencia del Gasto Público dentro del periodo correspondiente al cuarto trimestre 2022, comparados con el cuarto trimestre de 2021.

3. MARCO LEGAL

- Art 209, 269 C.P.
- Ley 87 de 1993.
- Decreto 982 de 2012.
- Decreto 1068 de 2015.
- Decreto 648 de 2017.

4. METODOLOGIA

El seguimiento a las medidas de austeridad se inicia con la solicitud de información de los gastos de funcionamiento reportados por la Secretaría General para el periodo de octubre a diciembre de 2022, una vez obtenida la información se procede a su análisis y comparación de los datos suministrados comparados con el mismo periodo de la vigencia 2021, se elabora el presente informe, para luego ser publicado y presentado a la alta dirección para la toma de decisiones.

5. RESULTADOS DEL SEGUIMIENTO.

5.1 GASTOS DE FUNCIONAMIENTO

Nombre Rubro	Total ejecutado octubre 2022	Total ejecutado noviembre 2022	Total ejecutado a diciembre 2022	Total ejecutado octubre a diciembre 2022	Total ejecutado octubre a diciembre 2021	Diferencia	
						Absoluta	Relativa
ADMINISTRACIÓN Y ESTABLECIMIENTOS	4.083.089.014	4.266.698.496	9.855.453.354	18.205.240.864	22.227.715.132	4.022.474.268	18,10
Funcionamiento	3.813.963.867	3.970.888.325	9.113.419.833	16.898.272.025	20.837.965.841	3.939.693.816	18,91
Gastos de personal	3.239.143.817	3.145.698.785	8.377.007.984	14.761.850.586	14.899.534.628	137.684.042	0,92%
Adquisición de bienes y servicios	501.969.053	434.107.614	594.881.364	1.530.958.031	4.651.326.645	3.120.368.614	67,09



Transferencias corrientes	72.850.997	390.042.498	141.530.485	604.423.980	1.287.104.568	682.680.588	53,04
Secretaría de Educación (Gastos de personal)	269.125.147	295.810.171	742.033.521	1.306.968.839	2.344.812.531	1.037.843.692	44,26

Fuente: Secretaría General.

Al realizar el análisis comparativo de los gastos del cuarto trimestre de 2022, se puede indicar que los gastos de funcionamiento disminuyeron en un 18.10% calculado en \$4.022.474.268, distribuidos de la siguiente forma: los gastos de personal disminuyeron en un 0.92% equivalente al valor de \$137.648.042, los gastos por adquisición de bienes y servicios presentan una disminución del 67.09% correspondiente al valor de \$3.120.368.614, las transferencias corrientes disminuyeron en un 53.04% correspondiente a la suma de \$682.680.588 y los gastos de personal decrecieron en un 44.26% equivalente a \$1.037.843.692, todo lo anterior, comparado con los valores del cuarto periodo de la vigencia 2021.

5.2 GASTOS DE PERSONAL

Concepto	Total ejecutado octubre 2022	Total ejecutado noviembre 2022	Total ejecutado a diciembre 2022	Total ejecutado octubre a diciembre 2022	Total ejecutado octubre a diciembre 2021	Diferencia	
						Absoluta	Relativa
Gastos de personal	3.239.143.817	3.145.698.785	8.377.007.984	14.761.850.586	14.899.534.628	137.684.042	9,2%
Factores constitutivos de salario	2.276.816.670	2.257.118.847	4.744.810.332	9.278.745.849	11.186.401.804	1.907.655.955	17,05%
Factores salariales comunes	2.276.816.670	2.257.118.847	4.744.810.332	9.278.745.849	11.186.401.804	1.907.655.955	17,05%
Sueldo básico	2.057.804.087	2.059.834.715	2.073.955.741	6.191.594.543	6.449.024.695	257.430.152	4%
Horas extras, dominicales, festivos y recargos	24.800.076	25.625.227	27.401.679	77.826.982	63.249.877	(14.577.105)	23,04%
Subsidio de alimentación	4.891.157	4.357.666	4.403.739	13.652.562	16.712.134	3.059.572	18,31%
Auxilio de transporte	7.877.865	7.018.604	7.092.811	21.989.280	20.833.050	(1.437.442)	6,90%
Prima de servicios	3.672.603	4.039.623	7.302.630	15.014.856	47.513.583	32.498.727	68,40%
Bonificación por servicios prestados	46.374.030	36.735.143	26.044.256	109.153.429	111.260.939	2.107.510	1,89%
Prestaciones sociales	131.396.852	118.434.211	2.541.494.269	2.791.325.332	4.361.429.796	1.570.104.464	36%
Prima de navidad	25.147.853	23.201.881	2.355.981.591	2.404.331.325	2.180.714.898	(223.616.427)	10,25%
Prima de vacaciones	106.248.999	95.232.330	185.512.678	386.994.007	379.084.438	(7.909.569)	2,09%
Viáticos de los funcionarios en comisión	0	1.073.658	57.115.207	58.188.865	13.516.981	44.671.884	330%
Contribuciones inherentes a la nómina	742.527.510	735.034.649	3.388.496.635	4.866.058.794	4.468.520.829	(397.537.965)	8,90%
Aportes a la seguridad social en pensiones	267.142.810	265.464.720	260.580.800	793.188.330	818.448.911	25.260.581	3,09%
Aportes a la seguridad social en salud	190.061.510	188.837.120	185.365.900	564.264.530	582.766.468	18.501.938	3,17%
Aportes de cesantías	29.638.990	27.637.009	2.676.465.835	2.733.741.834	2.265.073.626	(468.668.208)	20,69%
RTOS FROS FONDO PENSIONES Y CESANTIAS	0	0	0	0	0	-	0%
Aportes a cajas de compensación familiar	92.714.800	91.192.500	90.433.600	274.340.900	291.685.334	17.344.434	5,95%
Aportes generales al sistema de riesgos laborales	46.974.900	47.813.300	62.506.000	157.294.200	145.636.268	(11.657.932)	8,00%
Aportes al ICBF	69.543.000	68.401.400	67.831.900	205.776.300	218.783.748	13.007.448	5,95%
Aportes al SENA	11.621.900	11.431.200	11.337.200	34.390.300	36.565.315	2.175.015	5,95%
Aportes a la ESAP	11.621.900	11.431.200	11.337.000	34.390.100	36.565.315	2.175.215	5,95%



Aportes a escuelas industriales e institutos técnicos	23.207.700	22.826.200	22.638.400	68.672.300	72.995.844	4.323.544	5,92%
Remuneraciones no constitutivas de factor salarial	204.576.046	145.362.645	228.521.393	578.460.084	335.039.151	(243.420.933)	72,65%
Prestaciones sociales	158.026.045	145.362.645	157.704.969	461.093.659	276.770.303	(184.323.356)	66,60%
Vacaciones	144.888.879	133.600.969	134.630.118	413.119.966	276.770.303	(136.349.663)	49,26%
Indemnización por vacaciones	0	0	0	0	3.345.055	3.345.055	100%
Bonificación especial de recreación	13.137.166	11.761.676	23.074.851	47.973.693	44.197.320	3.776.373	9%
Bonificación de dirección para gobernadores y alcaldes	0	0	21.188.672	21.188.672	21.136.308	(52.364)	0,2%
Bonificación de gestión territorial para alcaldes	0	0	7.945.752	7.945.752	7.219.506	(726.246)	10%
Apoyo de sostenimiento aprendices SENA	46.550.001	0	41.682.000	88.232.001	76.984.000	(11.248.001)	15%

Fuente: Secretaría General

Analizados los gastos de personal se puede indicar hubo una disminución de 9.2% equivalente a \$137.684.042.

De igual forma, se observa que los siguientes rubros *disminuyeron* notablemente al realizar el comparativo entre los gastos del cuarto trimestre de la vigencia 2021 y vigencia 2022:

- Prima de servicios en \$32.498.727 correspondiente al 68,40%.
- Auxilio de transporte en \$217.335 correspondiente al 41,95%.
- Indemnización de vacaciones por valor de \$3.345.055 correspondiente al 100%

Los siguientes gastos de personal *augmentaron* una vez comparados los gastos de las vigencias 2021 y 2022:

Vacaciones presentó un aumento de \$136.349.663 equivalente a 49,26%.

Viáticos aumento por valor de \$44.671.884 equivalente al 330%.

Los demás gastos tuvieron una variación normal o poco significativa.

5.3 GASTOS GENERALES

Los gastos generales que se tiene en cuenta para ser analizados son los siguientes:

- Honorarios y remuneración se servicios personales.
- Horas extras
- Vacaciones
- Eventos esquemas de seguridad
- Vehículos oficiales.
- Publicidad estatal
- Viáticos



- Sostenibilidad ambiental (Servicios públicos-telefonía, agua, energía eléctrica y gas)
- Suscripción a periódicos y revistas, publicaciones
- Eventos y regalos corporativos, souvenir o recuerdos

CONTRATACIÓN DE PERSONAL PARA LA PRESTACIÓN DE SERVICIOS PROFESIONALES Y DE APOYO A LA GESTIÓN.

Rubro	Total ejecutado octubre 2022	Total ejecutado noviembre 2022	Total ejecutado diciembre 2022	Total ejecutado octubre a diciembre 2022	Total ejecutado octubre a diciembre 2021	Variación	
						Absoluta	Relativa
Honorarios y Remuneración Servicios Técnicos	31.419.364	127.778.708	- 3.069.087	135.771.058	164.598.365	28.827.307	17,51

Fuente: Secretaría General.

Los gastos por concepto de Honorarios y servicios técnicos durante el cuarto trimestre de 2022 aumentaron en un 17,51% representado en \$28.827.307 comparado con el mismo trimestre de 2021.

HORAS EXTRAS.

Nombre Rubro	Total ejecutado octubre 2022	Total ejecutado noviembre 2022	Total ejecutado a diciembre 2022	Total ejecutado octubre a diciembre 2022	Total ejecutado octubre a diciembre 2021	Variación	
						Relativa	Absoluta
Horas extras, dominicales, festivos y recargos	24.800.076	25.625.227	27.401.679	77.826.982	63.249.877	23,04%	(14.577.105)

Fuente: Secretaría General.

Por lo anterior, se observa un aumento del 23.04% representado en \$14.577.105 una vez comparado lo ejecutado en el cuarto trimestre de 2022 con respecto al mismo trimestre de 2021.

INDEMNIZACION POR VACACIONES.

Rubro	Total ejecutado octubre 2022	Total ejecutado noviembre 2022	Total ejecutado diciembre 2022	Total ejecutado octubre a diciembre 2022	Total ejecutado octubre a diciembre 2021	Variación	
						Absoluta (\$)	Relativa %
Indemnización por vacaciones	0	0	0	0	3.345.055	3.345.055	100

Fuente: Secretaría General.

Una vez efectuada la comparación del gasto por concepto de indemnización de vacaciones se observa un aumento en un 100% representado en \$3.345.055 entre lo ejecutado en el cuarto trimestre del 2022 con respecto al cuarto trimestre de 2021, teniendo en cuenta que para el periodo del 2022 no hubo gastos al respecto.



VIÁTICOS.

Rubro	Total ejecutado octubre 2022	Total ejecutado noviembre 2022	Total ejecutado a diciembre 2022	Total ejecutado octubre a diciembre 2022	Total ejecutado octubre a diciembre 2021	Variación	
						Absoluta	Relativa
Viáticos	0,00	1.073.658	57.115.207	58.188.865	13.516.981	44.671.884	330

Fuente: Secretaría General.

La entidad aumentó sus gastos por concepto de viáticos en un 330% equivalente a \$44.6719.884 durante el cuarto trimestre de 2022 comparado con el mismo trimestre de la vigencia 2021.

DELEGACIONES OFICIALES

Concepto	Total ejecutado octubre 2022	Total ejecutado noviembre 2022	Total ejecutado a diciembre 2022	Total ejecutado octubre a diciembre 2022	Total ejecutado octubre a diciembre 2021	Variación	
						Absoluta	Relativa
Delegaciones oficiales	0	0	0	0	0	0	-

Fuente: Secretaría General.

Como se puede observar en el cuadro anterior, no se presentaron gastos por concepto de delegaciones oficiales

EVENTOS, REGALOS CORPORATIVOS, SOUVENIR O RECUERDOS

Concepto	Total ejecutado octubre 2022	Total ejecutado noviembre 2022	Total ejecutado diciembre 2022	Total ejecutado octubre-diciembre 2022	Total ejecutado octubre-diciembre 2021	Variación	
						Absoluta	Relativa
Eventos, regalos corporativos, souvenir.	0	0	0	0	0	0	0

Fuente: Secretaría General.

La Administración no incurrió en gastos por concepto de eventos, regalos corporativos, souvenir o recuerdos.

ESQUEMAS DE SEGURIDAD.

Concepto	Total ejecutado octubre 2022	Total ejecutado noviembre 2022	Total ejecutado diciembre 2022	Total ejecutado octubre-diciembre 2022	Total ejecutado octubre-diciembre 2021	Variación	
						Absoluta	Relativa
Esquemas de seguridad	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0	0

Fuente: Secretaría General.

La Entidad no incurrió en gastos por concepto de esquemas de seguridad.



VEHÍCULOS OFICIALES.

Concepto	Total ejecutado octubre 2022	Total ejecutado noviembre 2022	Total ejecutado diciembre 2022	Total ejecutado octubre a diciembre 2022	Total ejecutado octubre a diciembre 2021	Variación	
						Absoluta	Relativa
Combustibles	0	0	0	0	0	0	0
Mantenimiento vehículos	0	0	0	0	350.000.000	350.000.000	100

Fuente: Secretaría General.

Por concepto de combustibles no hubo gastos en ninguno de los periodos analizados, sin embargo, por concepto de mantenimiento de vehículos durante el cuarto trimestre de 2022 se observa una disminución por valor de \$350.000.000 con respecto al periodo de la vigencia 2021.

PUBLICIDAD.

Nombre Rubro	Total ejecutado octubre 2022	Total ejecutado noviembre 2022	Total ejecutado diciembre 2022	Total ejecutado octubre a diciembre 2022	Total ejecutado octubre a diciembre 2021	Variación	
						Absoluta	Relativa
Impresos y publicaciones	0	0	44.986.500	44.986.500	250.750.879	205.764.379	82,06
Promoción Institucional	0	40.654.401	0	40.654.401	140.000.000	99.345.599	70,96

Fuente: Secretaría General.

Se observa una significativa disminución en los gastos de impresos y publicaciones del 82.06% por valor de \$205.764.379, por concepto de promoción institucional durante el cuarto trimestre de 2022 comparado con el mismo periodo de 2021, se refleja una disminución importante por valor de \$99.345.599 equivalente al 70.96%.

CONDECORACIONES

Concepto	Total ejecutado octubre 2022	Total ejecutado octubre 2022	Total ejecutado a noviembre 2022	Total ejecutado octubre-diciembre 2022	Total ejecutado octubre-diciembre 2021	Variación	
						Absoluta	Relativa
Eventos	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0	0

Fuente: Secretaría General.

La Entidad no incurrió en gastos por concepto de condecoraciones.

GASTOS SERVICIOS PÚBLICOS- SOSTENIBILIDAD AMBIENTAL

Concepto	Total ejecutado octubre a diciembre 2022	Total ejecutado octubre a diciembre 2021	Variación	
			Absoluta	Relativa
Servicio de energía	220.830.515	234.133.260	13.302.745	5.68
Servicios comunicaciones	27.373.592	33.708.397	6.334.805	18.79
Servicio de gas	14.611.050,00	15.840.958	1.229.908	7.76
Servicio de agua	40.914.580	143.536.220	102.621.640	71.50
Total servicios públicos	303.729.737	427.218.835	123.489.098	28.91

Fuente: Secretaría General



Se observa una disminución importante de 28.91% o en gastos por servicios públicos por valor de \$123.489.098 durante el cuarto trimestre de 2022 comparado con el primer trimestre de 2021.

6. RECOMENDACIONES

La Oficina de Control Interno en cumplimiento de sus funciones y roles de enfoque a la prevención y seguimiento, continúa sugiriendo a la alta dirección, tener en cuenta en la ejecución de sus recursos que hacen posible el desarrollo de las actividades las disposiciones normativas vigentes establecidas por el Gobierno Nacional en materia de austeridad y eficiencia del gasto público, realizar las acciones necesarias que conlleven a la racionalización y optimización de los recursos mediante la adopción de buenas prácticas.

7. CONCLUSIONES

GASTOS CUARTO TRIMESTRE 2022 Vs 2021					
CONCEPTO	TOTAL I V-TRIMESTRE 2022	TOTAL IV -TRIMESTRE 2021	Variación 2021 vs 2020		Comportamiento
			Absoluta	Relativa %	
Gastos de Personal	14.761.850.586	26.284.557.355	11.522.706.769	43,84	DISMINUYE
Horas Extras y días festivos	77.826.982	63.249.877	14.577.105	23,04	AUMENTA
Indemnización de vacaciones	0	3.345.055	3.345.055	100	DISMINUYE
Mantenimiento	0	0	350.000.000	100	DISMINUYE
Servicios Públicos	303.729.737	427.218.835	123.489.098	28.91	DISMINUYE
Viáticos y gastos de viaje	58.188.865	13.516.981	44.671.884	330	AUMENTA
Combustibles	0	0	0	-	NO REPORTA GASTOS
Honorarios y servicios técnicos	3.397.348.193	1.860.059.618	1.537.288.575,00	45,25	AUMENTA
Mantenimiento de vehículos	135.771.058	164.598.365	28.827.307	17,51	DISMINUYE
Delegaciones oficiales	0	0	0	-	NO PRESENTA GASTOS
Comisiones al exterior.	0	0	0	-	NO PRESENTA GASTOS
Eventos.	0	0	0	-	NO PRESENTA GASTOS
Esquemas de seguridad	0	0	0	-	NO PRESENTA GASTOS
Impresos y publicaciones	44.986.500	250.750.879	205.764.379	82,06	DISMINUYE
Gastos eventos y regalos corporativos souvenir o recuerdos	0	0	0	-	NO PRESENTA GASTOS
Condecoraciones.	0	0	0	-	NO PRESENTA GASTOS

De acuerdo al análisis expuesto, especialmente a los rubros o cuentas que hacen parte de la Política de Austeridad, se resume en el siguiente comparativo con respecto a las vigencias 2022 vs 2021:



- Gastos de personal disminuye en 43,84%.
- Horas Extras y días festivos aumenta en 23.04%.
- Indemnización de vacaciones disminuye en 100%.
- Mantenimiento disminuye en 100%.
- Servicios públicos disminuye en 28,91%.
- Viáticos y gastos de viajes aumenta en 330%.
- Combustible no representa gastos.
- Honorarios y servicios técnicos aumenta en 45.25%.
- Mantenimiento de vehículos disminuye en 17.51%.
- Delegaciones oficiales no representa gastos.
- Comisiones al exterior no representa gastos.
- Eventos no representa gasto.
- Esquema de seguridad no representa gastos.
- Impresos y publicaciones disminuye en 82.06%.
- Gastos eventos y regalos corporativos, souvenir o recuerdos no representa gastos.
- Condecoraciones no representa gastos.

ORIGINAL FIRMADO

CARLOS ANDRÉS RODRÍGUEZ SÁNCHEZ

Jefe Oficina de Control Interno

*Proyectó: Helena Torrealba V
Profesional universitario*